



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 16/10/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 2256

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 - 10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332239, 240
e-mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.5104/2024 ΦΕΚ Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,
β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017),
δ. της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από 23/05/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ:, κατά των υπ' αριθ./.....11.2023,/.....11.2023,/.....11.2023 και/.....11.2023 πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 54Ε Ν.4987/2022, των φορολογικών ετών 2017, 2018, 2019 και 2020 αντιστοίχως, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ./.....11.2023,/.....11.2023,/.....11.2023 και/.....11.2023 πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 54Ε Ν.4987/2022, των φορολογικών ετών 2017, 2018, 2019 και 2020 αντιστοίχως, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 - Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 23/05/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ:, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./.....11.2023 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 30.000,00€, λόγω μη προσκόμισης των ηλεκτρονικών αρχείων που δημιούργησε ο εν χρήσει ΦΗΜ κατά το έτος 2017, κατόπιν πρόσκλησης του άρθρου 14 Ν.4987/2022, η οποία επιδόθηκε κατά τη διενέργεια μερικού επιτόπιου ελέγχου της παρ. 7 του άρθρου 25 του ανωτέρω νόμου, που επισύρει την επιβολή της προβλεπόμενης από την παρ. 1^β του άρθρου 54Ε του ίδιου νόμου κύρωσης.

Με την υπ' αριθ./.....11.2023 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 30.000,00€, λόγω μη προσκόμισης των ηλεκτρονικών αρχείων που δημιούργησε ο εν χρήσει ΦΗΜ κατά το έτος 2018, κατόπιν πρόσκλησης του άρθρου 14 Ν.4987/2022, η οποία επιδόθηκε κατά τη διενέργεια μερικού επιτόπιου ελέγχου της παρ. 7 του άρθρου 25 του ανωτέρω νόμου, που επισύρει την επιβολή της προβλεπόμενης από την παρ. 1^β του άρθρου 54Ε του ίδιου νόμου κύρωσης.

Με την υπ' αριθ./.....11.2023 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 30.000,00€, λόγω μη προσκόμισης των ηλεκτρονικών αρχείων που δημιούργησε ο εν χρήσει ΦΗΜ κατά το έτος 2019, κατόπιν πρόσκλησης του άρθρου 14 Ν.4987/2022, η οποία επιδόθηκε κατά τη διενέργεια μερικού επιτόπιου ελέγχου της παρ. 7 του άρθρου 25 του ανωτέρω νόμου, που επισύρει την επιβολή της προβλεπόμενης από την παρ. 1^β του άρθρου 54Ε του ίδιου νόμου κύρωσης.

Με την υπ' αριθ./.....11.2023 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 60.000,00€, λόγω μη προσκόμισης α) των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), και β) των ηλεκτρονικών αρχείων που δημιούργησε ο εν χρήσει ΦΗΜ κατά το έτος 2020, κατόπιν πρόσκλησης του άρθρου 14 Ν.4987/2022, η οποία επιδόθηκε κατά τη διενέργεια μερικού επιτόπιου ελέγχου της παρ. 7 του άρθρου 25 του ανωτέρω νόμου, που επισύρει την επιβολή των προβλεπόμενων από τις περ. α' και β' της παρ. 1 του άρθρου 54Ε του ίδιου νόμου κύρωσης, ήτοι 30.000,00€ έκαστη παράβαση. Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί της από 13/11/2023 έκθεσης εφαρμογής διατάξεων Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και Ν.4987/2022, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε σε εκτέλεση της υπ' αριθ./2023 εντολής του Προϊσταμένου της.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι προαναφερθείσες πράξεις, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι τα πρόστιμα για τις ανωτέρω παραβάσεις έχουν βεβαιωθεί από άλλη φορολογική αρχή.

Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 72 του ΚΦΔ, ως ισχύει από 19/04/2024, ορίζεται ότι: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης...».

Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν.4987/2022, ως ίσχυε έως την κατάργησή του με το άρθρο 86 του Ν.5104/2024 (19/04/2024), οριζόταν ότι: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της

πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης...».

Επειδή, η ανωτέρω τασσόμενη από το άρθρο 63 παρ. 1 του Ν.4987/2022 προθεσμία των τριάντα (30) ημερών προς άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής είναι ανατρεπτική, σύμφωνα με το άρθρο 10 παρ. 1 του ν.2690/1999, η μη τήρηση δε αυτής συνεπάγεται την απώλεια του σχετικού δικαιώματος του ενδιαφερομένου (πρβλ ΔΕφΘεσ 1080/2018).

Επειδή, με το άρθρο 5 του Ν.4987/2022, ως ίσχυε κατά το χρόνο κοινοποίησης των προσβαλλόμενων πράξεων (19/12/2023), οριζόταν ότι: «1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς. 2. Εάν η πράξη ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν.4727/2020 (Α' 184) ή στον λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,... 6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στον λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περ. α' των παρ. 2 και 3, η πράξη ή το έγγραφο θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή της στον λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της. Με απόφαση του Διοικητή καθορίζονται όλες οι αναγκαίες προϋποθέσεις για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής κοινοποίησης και ιδίως τα σχετικά με την επικαιροποίηση των στοιχείων ηλεκτρονικής επικοινωνίας των φορολογουμένων, το σημείο ανάρτησης στον λογαριασμό της κοινοποιούμενης πράξης ή του εγγράφου, ο τρόπος πιστοποίησης των ηλεκτρονικών ιχνών παραλαβής, η δημιουργία πιστοποιητικού παραλαβής και τα στοιχεία της ηλεκτρονικής ειδοποίησης...».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1125/16.04.2014 Απόφαση του ΓΓΔΕ: «... Άρθρο 3 Διαδικασία Κοινοποίησης. Η προς κοινοποίηση πράξη, με τα κατά Νόμο με αυτήν συγκοινοποιούμενα, ή η απόφαση, ή η ατομική ειδοποίηση ή ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 αναρτάται στο «Λογαριασμό» του φορολογούμενου στο σύστημα TAXISnet, στην επιλογή «Προσωποποιημένη Πληροφόρηση – e-Κοινοποιήσεις». Ο φορολογούμενος ειδοποιείται ηλεκτρονικά με μήνυμα που αποστέλλεται στη δηλωθείσα από αυτόν διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Η πράξη και τα συγκοινοποιούμενα με αυτή, η απόφαση και η ειδοποίηση θεωρούνται νομίμως κοινοποιηθείσες μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτηση και την κατά τα ανωτέρω ηλεκτρονική ειδοποίηση, της προθεσμίας αυτής αρχομένης από οποιαδήποτε ενέργεια (ανάρτηση ή ηλεκτρονική ειδοποίηση) λάβει χώρα τελευταία, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής του κοινοποιούμενου εγγράφου. Άρθρο 4 Πιστοποιητικό Παραλαβής – Στοιχεία Ηλεκτρονικής Κοινοποίησης. Με την παραλαβή στο "Λογαριασμό" taxisnet της κοινοποιούμενης πράξης από το φορολογούμενο, δημιουργείται στο σύστημα taxisnet ηλεκτρονικό εκτυπώσιμο πιστοποιητικό παραλαβής, που φέρει μοναδικό αριθμό και περιλαμβάνει υποχρεωτικά τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου του φορολογούμενου, το είδος,

τον αριθμό, την ημερομηνία και το όργανο έκδοσης της πράξης και των συγκοινοποιούμενων, της απόφασης ή της ειδοποίησης, την ημερομηνία και την ώρα παραλαβής στο "Λογαριασμό" taxisnet καθώς και τα ηλεκτρονικά ίχνη ανάρτησης. Το ηλεκτρονικό πιστοποιητικό παραλαβής καταχωρίζεται στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και είναι διαθέσιμο σε κάθε περίπτωση που τυχόν απαιτηθεί. Άρθρο 5 Στοιχεία ηλεκτρονικής ειδοποίησης. Στην ηλεκτρονική ειδοποίηση που αποστέλλεται στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του φορολογουμένου με την ανάρτηση της πράξης, της απόφασης ή της ειδοποίησης αναφέρεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του φορολογουμένου, το όνομα ή η επωνυμία αυτού και το είδος της πράξης, απόφασης ή ειδοποίησης κατά περίπτωση που αναρτάται».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, οι υπ' αριθ./.....11.2023,/.....11.2023,/.....11.2023 και/.....11.2023 πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 54Ε Ν.4987/2022, των φορολογικών ετών 2017, 2018, 2019 και 2020 αντιστοίχως, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ, αναρτήθηκαν στο taxisnet, στις 08/12/2023, εστάλη ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον προσφεύγοντα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (.....@yahoo.gr) την ίδια ημέρα και αναγνώστηκε στις 23/05/2024 και ώρα 11:22:58. Σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 6 του Ν.4987/2022, η κοινοποίησή τους συντελέστηκε στις 19/12/2023 (με την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του προσφεύγοντος). Σημειώνεται ότι η διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, που κοινοποιήθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις, κατ' εφαρμογή του άρθρου 5 του Ν.4987/2022, δηλώθηκε κατ' επιλογή του προσφεύγοντος προκειμένου να αποστέλλονται ειδοποιήσεις για την ανάρτηση – κοινοποίηση όλων των πράξεων, εγγράφων και ενημερωτικών μηνυμάτων της Φορολογικής Διοίκησης στον λογαριασμό του στην εφαρμογή e-κοινοποιήσεις στο myAADE.

Επειδή, η κρίνόμενη ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε στις 23/05/2024 εκπρόθεσμα, ήτοι μετά την 19/01/2024, καταληκτική ημερομηνία σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ. 1 του Ν.4987/2022 και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη ως απαράδεκτης της υπ' αριθ. πρωτ./23.05.2024 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ:

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.